

HOTĂRÂRE

privind însușirea de către Consiliul Local al comunei Mihai Eminescu a Raportului de audit al performanței cu tema Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul "Modernizarea satului românesc" la nivelul Județului Botosani în perioada 2013-2017 și a Recomandărilor nr. 397/14.02.2019 emise de Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Botoșani

CONSILIUL LOCAL al Comunei Mihai Eminescu, județul Botoșani, întrunit în ședința ordinară din data de **25.02.2019**,

Analizând: Referatul nr. 2080/20.02.2019 întocmit de Compartimentul juridic și expunerea de motive prezentată de către primarul comunei prin care se propune însușirea de către Consiliul Local al comunei Mihai Eminescu a Raportului de audit al performanței cu tema Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul "Modernizarea satului românesc" la nivelul Județului Botosani în perioada 2013-2017 și a Recomandărilor nr. 397/14.02.2019 emise de Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Botoșani în urma controlului efectuat la nivelul U.A.T. Mihai Eminescu,

În baza:

✓ Rapoartelor de avizare ale proiectului de hotărâre întocmit de Comisia juridică, respectiv Comisia pentru agricultură și activități economico-financiare,

✓ Prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi cu modificările și completările ulterioare și a H.G. nr. 155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, cu modificările și completările ulterioare,

✓ Art. 49 alin. 15 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare,

În conformitate cu Legea 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică,

În temeiul art. 36, alin. (1) și (9), ale art. 45 și art. 115 alin. (1) lit. b). din Legea nr. 215/2001 actualizată privind administrația publică locală,

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se însușește Raportul de audit al performanței cu tema Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul "Modernizarea satului românesc" la nivelul Județului Botosani în perioada 2013-2017 și a Recomandărilor nr. 397/14.02.2019 emise de Curtea de Conturi a României, conform anexelor nr. 1 și 2, parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Prezenta hotărâre va fi dusă la îndeplinire de primarul comunei prin compartimentele de specialitate.

Art. 3. Prezenta hotărâre va fi comunicata:

- Instituției Prefectului Județului Botoșani,
- Primarului comunei Mihai Eminescu,
- Administratorului public al comunei,
- Compartimentului Contabilitate,
- Camerei de Conturi Botoșani.

**PREȘEDINTELE DE ȘEDINȚĂ,
DORINA IONESCU**

Dorina Ionescu



**CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETARUL COMUNEI,
BOGDAN-GABRIEL SUHĂREANU**

Bogdan-Gabriel Suhăreanu

NR. HOTĂRÂRE: 18/ 25.02.2019

*Anu primărit eu
exemplar
shy*



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

Botoșani, Strada Unirii nr.10A, cod 710233
Telefon: +(40) 231.517.252; Fax: +(40) 231.518.390
Website: www.curteadeconturi.ro
E-mail: ccbotosani@rcc.ro

000252
romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

ANEXA NR. 1
LA HCL NR. 18 / 25-02-2019
PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ CONSILIER,
CONTRASEMNEAZĂ SECRETAR COMUNA,

Nr. 397 din 14.02.2019



COMUNA MIHAI EMINESCU REGISTRATURĂ GENERALĂ
Nr. 1957 din 18.02.2019

UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ COMUNA MIHAI EMINESCU

Doamnei primar **ANETA GIREADĂ**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

examinând concluziile consemnate în Raportul de auditul performanței cu tema „Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală-Subprogramul «Modernizarea satului românesc» la nivelul Județului Botoșani”, nr. 63/2.390 din 12.12.2018, încheiat la **UAT COMUNA MIHAI EMINESCU** și înaintat entității auditate cu adresa nr. 2.445/20.12.2018,

potrivit prevederilor art. 11 alin. 2 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 432 din regulamentul sus-menționat, în vederea creșterii eficienței și eficacității activității în domeniu desfășurate de către UAT Comuna Mihai Eminescu, formulăm următoarele

RECOMANDĂRI

Secțiunea alimentare cu apă și canalizare:

1. Stimularea realizării bransamentelor gospodăriilor populației la sistemele de alimentare cu apă și canalizare finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL), inclusiv analiza oportunității acordării de ajutoare din bugetul local pentru realizarea bransamentelor individuale la rețeaua de apă și canalizare, în condițiile art. 12¹ din Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare;

2. Crearea cadrului de înființare a serviciului public de alimentare cu apă și canalizare sau predarea/preluarea bunurilor finanțate prin PNDL către operatorul regional al serviciului de alimentare cu apă și canalizare, în condițiile contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare prin concesiune nr. 2.206/2010 în care UATC Mihai Eminescu are calitatea de delegatar.

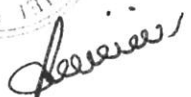
Termenul pentru implementarea recomandărilor: 30.07.2019.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii scrisorii cu recomandări, aveți obligația de a prezenta consiliului local, în copie, Raportul de audit al performanței și prezenta scrisoare și ne veți informa în scris despre îndeplinirea acestei obligații.

Vă rugăm ca la termenul prevăzut pentru fiecare recomandare să ne comunicați stadiul implementării acesteia.

Vă aducem la cunoștință că vom monitoriza respectarea termenelor stabilite prin scrisoare pentru implementarea recomandărilor, iar Camera de Conturi Botoșani poate efectua verificarea acestora fără o notificare prealabilă.

Data emiterii: 14.02.2019


DIRECTOR,
Neculai Lupu


Ds. 63/2018
Red. NL
Th-red. MP
2ex



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI

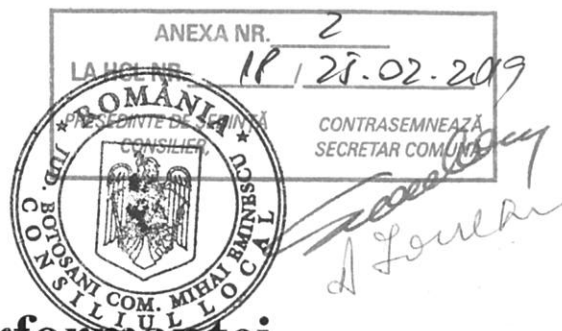
Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233

Telefon: 0231.517.252; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390

www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbotosani@rcc.ro



000254



Raport de audit al performanței

Tema:

**„Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul
«Modernizarea satului românesc» la nivelul județului Botoșani
în perioada 2013 -- 2017”**

**Sinteza constatărilor și concluziilor privind
UAT COMUNA MIHAI EMINESCU**

I. Introducere:

Acțiunea de audit al performanței cu tema „*Performanța Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul «Modernizarea satului românesc» la nivelul Județului Botoșani*” a fost efectuată de auditorii publici externi Belecciu Mihai și Guțic Elena, în baza delegațiilor nr. 159/5.10.2018 și 161/12.10.2018, în perioada 08.10.2018 – 07.12.2018 iar intervalul de timp care a fost în atenția acțiunii de audit al performanței a fost 01.01.2013 - 31.12.2017 și în continuare până la data auditului.

În acțiunea de documentare a auditului performanței a fost cuprinsă UATC **Mihai Eminescu**, având sediul în localitatea Ipotești, comuna Mihai Eminescu, județul Botoșani, telefon 0231 512183, fax 0231512183, e-mail: primaria_me@yahoo.com, cod unic de înregistrare fiscală 3503600.

Acțiunea de audit al performanței a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate pe baza standardelor internaționale de audit INTOSAI.

II. Sinteza principalelor constatări rezultate în urma misiunii de audit al performanței:

1. La sistemul de alimentare cu apă și canalizare s-au realizat bransamente în procent de 69% față de numărul de gospodării/bransamente din documentația tehnico-economică aprobată, nefiind îndeplinit indicatorul de eficacitatea proiectului.

2. Finalizarea cu întârziere de peste 592 zile a execuției sistemului de alimentare cu apă și canalizare, nefiind atinse astfel obiectivele proiectului de îmbunătățire a condițiilor și standardelor de viață ale locuitorilor.

3. Neînființarea potrivit reglementărilor legale a serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare în cazul în care UATC au gestionat direct aceste servicii ar putea determina un prejudiciu comunei prin nerecuperarea din venituri a cheltuielilor de operare/curente necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă. Iar, nepredarea/nepreluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional, conduce la neîncasarea unor venituri din redevență.

III. Prezentarea sintetică a contextului în care se desfășoară procesul sau activitatea auditată

În Programul Național de Dezvoltare Locală, coordonat de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, se stabilește cadrul legal pentru implementarea unor proiecte de importanță națională, care susțin dezvoltarea regională prin realizarea unor lucrări de infrastructură rutieră, tehnico-edilitară și socio-educativă.

Obiectivele de investiții care pot fi finanțate în cadrul programului trebuie să vizeze lucrări de **realizare / extindere / reabilitare / modernizare**, respectiv dotare, pentru unul dintre următoarele domenii specifice:

- sisteme de alimentare cu apă și stații de tratare a apei;
- sisteme de canalizare și stații de epurare a apelor uzate;
- unități de învățământ preuniversitar, respectiv: grădinițe, școli generale primare și gimnaziale, licee, grupuri școlare, colegii naționale, școli profesionale, școli postliceale, unități de învățământ special de stat;
- drumuri publice clasificate și încadrate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ca drumuri județene, drumuri de interes local, drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților;
- poduri, podețe sau punți pietonale; etc.

Legislația care reglementează domeniul auditat este în principal următoarea:

- i) Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- ii) Legea administrației publice locale nr. 215/2001 republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- iii) Legea privind finanțele publice nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- iv) OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare rurală, cu modificările și completările ulterioare;
- v) Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice;
- vi) Legislația educației naționale nr. 1/2011;
- vii) OG nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată;
- viii) Hotărâri ale Guvernului, ordine ale autorităților administrației publice centrale, hotărâri ale consiliului local și dispoziții ale primarului, date în aplicarea prevederilor legilor sus-menționate;

În cadrul subprogramului „Modernizarea satului românesc”: beneficiarii eligibili sunt unitățile administrativ-teritoriale reprezentate de autoritățile administrației publice locale ale comunelor, precum și unitățile administrativ-teritoriale membre ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară, constituite în condițiile legii, pentru investițiile realizate prin asociațiile de dezvoltare intercomunitară, reprezentate de autoritățile administrației publice locale ale comunelor;

Programul se finanțează din transferuri de la bugetul de stat, în limita fondurilor aprobate anual în bugetul MDRAP, din fonduri aprobate anual cu această destinație în bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale beneficiare și din alte surse legal constituite.

Gestiunea eficientă a fondurilor publice în implementarea PNDL se realizează prin încadrarea în standardele de cost, asigurarea cerințelor esențiale de funcționare, tehnice, și de calitate în execuție, în conformitate cu legislația în vigoare.

Obiectivele stabilite prin OUG nr. 28 din 2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, au fost stabilite următoarele obiective:

- ✗ dezvoltarea durabilă a localităților rurale și urbane;
- ✗ îmbunătățirea condițiilor existente și a serviciilor de bază, prin dezvoltarea infrastructurii,
- ✗ asigurarea unui climat investițional atractiv pentru localitățile României, care să ducă la creșterea numărului de locuri de muncă,
- ✗ asigurarea standardelor de calitate a vieții, necesare populației, în domeniul serviciilor publice,
- ✗ asigurarea finanțării pentru obiective pentru care nu s-au asigurat în anii anteriori sursele de finanțare pentru finalizarea acestora, fapt ce nu a contribuit la dezvoltarea echilibrată a infrastructurii locale, împiedicând atingerea standardelor de calitate a vieții pentru comunitățile locale.
- ✗ revitalizarea comunelor și a satelor componente ale municipiilor și orașelor,
- ✗ o utilizare mai eficientă a fondurilor publice, o coordonare și o implementare unitară a dezvoltării infrastructurii locale, prin integrarea programelor actuale de dezvoltare a infrastructurii în mediul rural și în cel urban.

Obiectivul general al programului:

Programul are ca obiectiv general echiparea unităților administrativ-teritoriale cu toate dotările tehnico-edilitare, de infrastructură educațională, de sănătate și de mediu, sportivă, social-culturală și turistică, administrativă și de acces la căile de comunicație, în conformitate cu reglementările cuprinse în Planul de amenajare a teritoriului național - Secțiunea a IV-a - Rețeaua de localități, aprobat prin Legea nr. 351/2001, cu modificările și completările ulterioare.

Conform datelor din conturile anuale de execuție a bugetelor locale – venituri, capitolul bugetar 42.02.65 „Finanțarea programului național de dezvoltare locală”, unităților administrativ-teritoriale de tip comună din județul Botoșani le-au fost alocate efectiv de la bugetul de stat suma totală de **251.047** mii lei în perioada 2013-2017, iar suma totală de 75.300 mii lei a fost alocată în anul 2017, pentru finanțările proiectelor de investiții prevăzute în Programul național de dezvoltare locală

IV. Obiectivele auditului de performanță:

Obiectivul general: evaluarea economicității, eficienței și eficacității utilizării de către unitățile administrativ-teritoriale de tip comună a fondurilor publice alocate de la bugetul de stat pentru implementarea proiectelor de investiții privind infrastructura din mediul rural, prevăzute în Programul Național de Dezvoltare Locală, Subprogramul „Modernizarea satului românesc”, la nivelul județului Botoșani, în perioada 2013-2017.

Întrebările principale (adresate obiectivului general):

- i) Fondurile publice alocate de la bugetul de stat pentru implementarea proiectelor de investiții derulate prin Programul Național de Dezvoltare Locală, Subprogramul „Modernizarea satului românesc” au fost utilizate în mod economic, eficient și eficace?
- ii) Au fost atinse obiectivele Programului Național de Dezvoltare Locală, Subprogramul „Modernizarea satului românesc” referitoare la: creșterea accesibilității locuitorilor satelor la resurse; asigurarea serviciilor publice la standarde ridicate; creșterea calității vieții populației și asigurarea unui climat atractiv investițional pentru aceste localități?

Obiectivele specifice :

i) Evaluarea modului în care au fost finalizate și închise toate obiectivele de investiții derulate de unitățile administrativ-teritoriale finanțate atât prin Programul național de dezvoltare locală, cât și prin alte programe anterioare, incluse în acesta (Programul privind reabilitarea, modernizarea și/sau asfaltarea drumurilor de interes județean și de interes local, alimentarea cu apă, canalizarea și epurarea apelor uzate la sate, precum și în unitățile administrativ-teritoriale cu resurse turistice - HG nr. 577/1997; Programul de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural - OG nr. 7/2006; Programele multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor - OG nr. 40/2006; Programul Reabilitare și modernizare – 10.000 km drumuri de interes județean și drumuri de interes local - HG nr. 530/2010);

ii) Evaluarea modului în care prin implementarea proiectelor de investiții s-au avut în vedere diminuarea costurilor, creșterea eficienței utilizării resurselor și îndeplinirea obiectivelor propuse, cu încadrarea în standardele de cost pentru obiectivele de investiții finanțate din fonduri publice și cu asigurarea cerințelor funcționale, tehnice și de calitate în execuția lucrărilor, în conformitate cu legislația în vigoare;

iii) Analiza modului în care proiectele de investiții implementate de unitățile administrative-teritoriale sunt în concordanță cu obiectivul general al Programului Național de Dezvoltare Locală - care vizează echiparea unităților administrativ-teritoriale cu toate dotările tehnico-edilitare, de infrastructură educațională, de sănătate și de mediu, sportivă, social-culturală și turistică, administrativă și de acces la căile de comunicație - îndeplinesc condițiile legale privind finanțarea cu prioritate, respectiv:

- sunt proiecte de infrastructură finanțate prin alte programe închise ori proiecte de infrastructură de dimensiuni reduse ca volum care nu îndeplinesc criteriile de eligibilitate pe programe cu finanțare europeană și

- se încadrează în domeniile specifice de investiții prevăzute de lege;
- iv) Evaluarea sistemului de raportare și monitorizare a informațiilor și analiza indicatorilor de performanță și eficiență ai Programului Național de Dezvoltare Locală.

Întrebările secundare (adresate obiectivelor specifice) la care s-au căutat răspunsuri:

Secțiunea: ALIMENTARE CU APĂ ȘI CANALIZARE (lit. a) și b), art. 5 din OUG 28/2013: a) *realizarea/extinderea/reabilitarea/modernizarea sistemelor de alimentare cu apă și stații de tratare a apei;* b) *realizarea/extinderea/reabilitarea/modernizarea sistemelor de canalizare și stații de epurare a apelor uzate)*

1. S-a realizat analiza cost-beneficiu cuprinsă în documentația tehnico-economică a obiectivelor de investiții de alimentare cu apă și canalizare?
2. S-au efectuat probele tehnologice pentru instalațiile de apă și/sau canalizare și/sau utilajele aferente, iar în cazul în care a fost realizată recepția la terminarea lucrărilor, dacă instalațiile au fost puse în funcțiune?
3. Care este numărul de bransamente realizate, raportat la numărul de gospodării/bransamente cuprinse în documentația tehnico-economică aprobată?
4. Care sunt factorii care influențează gradul de accesibilitate a populației la serviciile de alimentare cu apă și canalizare?
5. S-au efectuat analizele fizico-chimice și bacteriologice ale apei potabile pentru a fi aduse la cunoștința consumatorilor? Apa furnizată în comună este conform standardelor de calitate prevăzute de Legea nr. 458/2002, privind calitatea apei potabile?
6. S-au obținut autorizațiile de exploatare de la AN APELE ROMÂNE (în cazul exploatării apei din puțuri) ?
7. S-au montat hidranții de incendiu conform Normativului aprobat prin Ordinul nr. 2.901 din 4 septembrie 2013, cu avizul pompierilor?
8. Bunurile recepționate au fost predate/preluate de operatorul serviciului de apă și canalizare?
9. În cazul nepreluării rețelei de apă și canalizare, dacă s-au acoperit cheltuielile cu furnizarea apei și canalizarea din încasările contravalorii acestor servicii de la populație, în regim de activitate economică finanțată integral din venituri proprii? Dacă s-au organizat serviciile publice de alimentare cu apă cu personalitate juridică?
10. În perioada de garanție a lucrărilor de alimentare cu apă și/sau canalizare, au fost înregistrate neconformități privind execuția lucrărilor executate? Neconformitățile constatate au fost remediate de constructor în perioada de garanție a lucrărilor?
11. Au fost obținute autorizații sanitare de funcționare pentru obiectivele de investiții recepționate?
12. A fost prezent reprezentantul ISC în comisia de recepție la terminarea lucrărilor?
13. Lucrările de investiții au fost realizate conform proiectului și documentației tehnico-economice aprobate de Consiliul Local? Dotările, respectiv utilajele cu montaj (stații de pompare, stații de epurare, etc.) efectiv montate în teren, au caracteristicile tehnice prevăzute în fișa tehnică a utilajului (anexă la oferta constructorului)?
14. A fost respectată data finalizării investiției prevăzută în contractul de execuție?



15. În perioada imediat următoare, după recepția lucrărilor, dacă s-a asigurat continuitatea alimentării cu apă/canalizare, respectiv dacă s-a conservat rețeaua/sistat alimentarea cu apă sau dacă funcționează în continuare?

Secțiunea: DRUMURI COMUNALE ȘI SĂTEȘTI (lit. e), art. 5 din OUG 28/2013: e) *construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ca ..., drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților.*

1. S-a realizat analiza cost-beneficiu cuprinsă în documentația tehnico-economică a obiectivelor de investiții?
2. În cazul în care a fost realizată recepția la terminarea lucrărilor, dacă drumul a fost redat circulației publice?
3. În cazul în care a fost întocmită expertiza tehnică, expertul a verificat proiectul de execuție a drumului?
4. Perioada de garanție cuprinsă în contract este în concordanță cu dispozițiile art. 7 din Legea nr. 10/1995, Legea calității în construcții?
5. Care este numărul de beneficiari direcți pentru drum la data auditului, raportat la numărul de beneficiari direcți prevăzuți în documentația tehnico-economică aprobată?
6. S-au efectuat determinările de calitate ale lucrărilor de modernizare a drumurilor (în ce privește *gradul de compactare și rezistența la deformării permanente*). Au fost depuse la cartea tehnică a drumului buletinele privind determinarea caracteristicilor de calitate a drumurilor modernizate?
7. Drumurile modernizate/reabiliate au fost clasificate prin Hotărâre a Consiliului Local, iar cu modificările de clasificare s-a actualizat anexele la Hotărârea Guvernului nr. 540/2000 potrivit art. 5¹, art. 8 și art. 13 din OG nr. 43/1997?
8. La proiectarea și execuția drumurilor s-a ținut seama și de normele tehnice în vigoare pentru adaptarea acestora la cerințele cicliștilor/persoanelor cu handicap potrivit art. 24 din OG nr. 43/1997?
9. S-au efectuat marcajele rutiere și s-au montat indicatoare rutiere, cu avizul poliției rutiere, potrivit prevederilor art. 33 din OG nr. 43/1997?
10. S-au efectuat lucrările de întreținere după recepția la terminarea lucrărilor potrivit art. 38 din OG nr. 43/1997?
11. În perioada de garanție a lucrărilor la drumuri, au fost înregistrate deficiențe privind execuția lucrărilor la drumurile și podurile executate? Deficiențele constatate au fost remediate de constructor în perioada de garanție a lucrărilor?
12. Pentru apărarea drumului contra înzăpezirii, au fost instalate în perioada 1 noiembrie-31 martie a fiecărui an panouri de apărare în temeiul reglementărilor art. 18 din OG nr. 43/1997?

Secțiunea: ÎNTREBĂRI COMUNE TUTUROR CATEGORIILOR DE LUCRĂRI prevăzute la art. 5 din OUG 28/2013:

1. Există locuri de muncă nou create, urmare a realizării lucrărilor finanțate prin PNDL? Există la nivelul comunei un sistem de urmărire a locurilor de muncă nou create, astfel încât să se măsoare acest indicator înainte și după efectuarea lucrărilor finanțate prin PNDL?

2. Există investiții locale și/sau străine, urmare a realizării lucrărilor finanțate prin PNDL? Există la nivelul comunei un sistem de urmărire a investițiilor locale și străine, astfel încât să se măsoare acest indicator înainte și după efectuarea lucrărilor finanțate prin PNDL?
3. Au fost elaborate strategii locale proprii privind accelerarea dezvoltării serviciilor comunitare de utilități publice, având la baza angajamentele asumate de România în procesul de negociere a acquis-ului comunitar și prevederile strategiei naționale, în termen de 6 luni de la intrarea în vigoare a HG nr. 246/2006?
4. Obiectivele de investiții din cadrul Programului s-au realizat pe terenuri și/sau construcții, după caz, aflate în proprietatea publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale sau în administrarea acestora, cu respectarea prevederilor legale (art. 4 din OUG 28/2013)?
5. În perioada auditată (2013-2017) au fost lucrări abandonate, sistate sau pentru care nu s-a mai justificat realizarea din fonduri PNDL?
6. În perioada auditată (2013-2017) au fost lucrări pentru care s-a sistat finanțarea din fonduri PNDL și/sau retragerea sumelor alocate prin PNDL?
7. În perioada auditată (2013-2017) au fost proiecte pentru care s-a refuzat/nu au fost admise la finanțare din fonduri PNDL?
8. În perioada auditată (2013-2017) s-au înregistrat arierate/plăți restante către constructori, pentru obiectivele de investiții finanțate prin PNDL?
9. În perioada auditată (2013-2017) au fost/sunt litigii pe rol pentru neplata la termen a lucrărilor executate, finanțate prin PNDL?
10. În perioada auditată (2013-2017) au fost/sunt litigii pe rol pentru neconformități ale execuției lucrărilor finanțate prin PNDL?
11. Au fost organizate activități de sondaj și monitorizări în rândul utilizatorilor serviciilor/investițiilor finanțate din PNDL cu privire la gradul de satisfacție a acestora față de serviciile furnizate (calitatea apei, a drumurilor, etc.)?
12. S-au înregistrat petiții și/sau reclamații cu privire la calitatea serviciilor furnizate locuitorilor comunei prin intermediul lucrărilor finanțate din PNDL?
13. Au fost solicitate fonduri suplimentare pentru finanțarea obiectivelor de investiții incluse în PNDL?

V. Prezentarea criteriilor de audit utilizate pentru evaluarea performanței

Criteriile de audit (*Ce ar trebui să fie?*) care au fost utilizate pentru a evalua răspunsurile la întrebările auditului.

În abordarea orientată pe probleme, criteriile sunt mai puțin importante decât în abordarea pe rezultate. Într-o astfel de abordare este mult mai important să se formuleze ipoteze care se pot verifica cu privire la posibilele cauze ale problemei de audit.

Pentru a răspunde la obiectivele specifice ale auditului au fost utilizate următoarele criterii de audit:

- **Criterii de audit desprinse din OUG nr. 28 din 10 aprilie 2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală:**
 - ⊙ dezvoltarea durabilă a localităților rurale și urbane;
 - ⊙ îmbunătățirea condițiilor existente și a serviciilor de bază, prin dezvoltarea infrastructurii,

- 000261
- asigurarea unui climat investițional atractiv pentru localitățile României, care să ducă la creșterea numărului de locuri de muncă,
 - asigurarea standardelor de calitate a vieții, necesare populației, în domeniul serviciilor publice,
 - o utilizare mai eficientă a fondurilor publice, o coordonare și o implementare unitară a dezvoltării infrastructurii locale, prin integrarea programelor actuale de dezvoltare a infrastructurii în mediul rural și în cel urban.

• **Criterii de audit desprinse din Legea nr. 241/2006, a serviciilor de alimentare cu apă și canalizare:**

Măsurile adoptate la nivelul autorităților administrației publice centrale competente trebuie să conducă la atingerea următoarelor obiective strategice:

- a) dezvoltarea și extinderea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare la nivelul întregii țări, în scopul îmbunătățirii condițiilor de viață ale comunităților locale;
- b) realizarea unui serviciu și a unei infrastructuri tehnico-edilitare moderne, capabile să susțină dezvoltarea economico-socială a localităților, să atragă investiții private și să stimuleze dezvoltarea durabilă a comunităților locale
- c) conservarea și protecția mediului și a sănătății publice.

• **Criterii de audit desprinse din OG nr. 43/1997 privind regimul drumurilor:**

Construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ca drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților.

VI. Descrierea metodologiei de audit, respectiv a procedurilor de audit utilizate pentru colectarea, analizarea și interpretarea probelor de audit, cu precizarea surselor acestora

Pentru atingerea obiectivului general al auditului, echipa de audit a aplicat abordarea pe bază de probleme, dar și o abordare pe rezultate, în ce privește țintele și obiectivele specifice ale Programului Național de Dezvoltare Locală.

Acest tip de abordare a auditului are ca scop principal evaluarea performanței realizate, respectiv în ce măsură au fost îndeplinite cerințele privind economicitatea, eficiența și eficacitatea în implementarea și derularea proiectului. Pornind de la acest tip de abordare auditorii publici externi au evaluat modul în care au fost respectate și îndeplinite criteriile care pot fi „norme” (în care sunt definite obiectivele și țintele) sau criterii de audit identificate/concepute de auditori în planul de audit.

Tipurile de probe de audit care au răspuns cel mai bine întrebărilor auditului

În cadrul auditului probele de audit, respectiv datele și informațiile obținute din desfășurarea auditului, au fost utilizate pentru a stabili dacă managementul și personalul entității auditate au acționat în conformitate cu principiile operaționale stabilite în legislație și procedurile metodologice adoptate și au folosit resursele în mod economic, eficient și eficace.

a) *Probe verbale:* răspunsuri la interviuri și chestionare etc. Acestea au fost obținute de la angajații entității.

b) *Probe documentare:* documente tehnico-operative în format electronic și letric, documente financiar-contabile, corespondență, situații financiare, etc.

gfw

- ✓ tabele și extrase sau rezumate ale rapoartelor pentru indicatorii urmăriți de MDRAPFE privind monitorizarea PNDL,
- ✓ sinteza datelor privind derularea PNDL – stadiu implementare la 15 octombrie 2018 descărcată de pe site-ul www.mdrap.ro.
- ✓ documentația aferentă instrucțiunilor privind modalitatea de încheiere a contractelor de finanțare pentru obiectivele de investiții noi și în continuare finanțate prin PNDL descărcată de pe site-ul www.mdrap.ro.
- ✓ machete privind modul de organizare și exercitare a controlului intern/managerial, a auditului intern, a sistemului contabil și a sistemului informatic de la entitatea auditată.

Prin probele documentare am asigurat surse de informare în toate etapele auditului performanței, răspunsuri din partea entității auditate sau din partea terților la întrebările auditorilor publici externi, confirmarea constatărilor, concluziilor și recomandărilor auditorilor publici externi.

c) Probe analitice

Aceste probe au fost obținute ca urmare a verificării, interpretării și analizării datelor și informațiilor privind acțiuni legate de implementarea și derularea activității de către entitatea auditată. Analizele au fost efectuate, în principal, pentru indicatorii și tendințele din variațiile în timp ale acestor indicatori, comparate cu criteriile de audit identificate de echipa de audit.

Procedurile prin care au fost colectate, sintetizate și analizate datele și informațiile

Prin exercitarea raționamentului profesional al auditorilor, având în vedere tipul de probe care pot oferi răspunsuri la întrebările auditului, bugetul de timp alocat precum și costul obținerii datelor și informațiilor, probele de audit au fost obținute prin următoarele proceduri:

a) proceduri de obținere a datelor și informațiilor, respectiv: *observarea, examinarea documentelor, rezumatele, interviuarea, chestionarea, eșantionarea, controlul încrucișat*;

b) proceduri de sintetizare și analiză a datelor și informațiilor: *proceduri analitice* utilizate în analiza datelor și a informațiilor, respectiv: analiza nivelului de îndeplinire a obiectivelor, *proceduri calitative*, respectiv: analiza comparativă și analiza “înainte și după”, *proceduri cantitative*, respectiv: analiza gradului de îndeplinire a obiectivelor.

VII. Prezentarea constatărilor și concluziilor în legătură cu respectarea/nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în realizarea obiectivelor specifice activității auditate

Obiectivele finanțate la UATC Mihai Eminescu prin Programului Național de Dezvoltare Locală - Subprogramul «Modernizarea satului românesc» la nivelul Județului Botoșani sunt:

000263

<i>Obiective de investiții</i>	<i>Total contractat (lei)</i>	<i>Total decontat (lei)</i>
Reabilitare drumuri comunale DC 62 km 0+020-2+270 DN 29B - Ipotești si DC 61 km 6+120-8+400 Manolești - Ipotești	4.170.296	3.820.380
Extindere sistem de alimentare cu apa localitățile Stâncești si Cămătărești Vale	3.727.520	2.722.029
Canalizare menajera si stație de epurare localitățile Stâncești si Manolești Vale	4.722.540	4.423.879
Total	12.620.356	10.966.288

Din aplicarea procedurilor de audit cuprinse în planul de audit al performanței, am constatat următoarele vulnerabilități:

Referitor la secțiunea: ALIMENTARE CU APĂ ȘI CANALIZARE

1. La sistemul de alimentare cu apă și canalizare s-au realizat bransamente în procent de 69% față de numărul de gospodării/bransamente din documentația tehnico-economică aprobată, nefiind îndeplinit indicatorul de eficacitatea proiectului.

Atât în anexa 6 la Normele de aplicare a OG 28/2013 "DATE ȘI INFORMAȚII necesare stabilirii Indicatorilor de performanță și eficiență ai obiectivului de investiții finanțat prin Programul național de dezvoltare locală", dar și în Analiza cost-beneficiu realizată în etapa întocmirii documentației tehnico-economice, entitatea auditată a fundamentat necesarul de fonduri solicitat prin numărul de 379 beneficiari direcți ai serviciilor de alimentare cu apă și canalizare, care urmează a fi realizate în etapa de exploatare a rețelei.

Așa cum rezultă din Anexa 1.1. și din documentațiile tehnico-economice transmise în format electronic, la data auditului au fost realizate 260 bransamente, în procent de 69% față de bransamentele din documentația tehnico-economică aprobată.

Nerealizarea acestui indicator cu 31% în perioada următoare poate împiedica asupra eficacității programului.

Și la rețeaua de canalizare gradul de bransare la rețea este mic, de 30 %.

În consecință, atât la rețelele de alimentare cu apă, dar și la rețelele de canalizare finanțate prin PNDL, nu s-a realizat indicatorul de eficacitate și eficiență privind numărul de bransamente preconizate/așteptate care a stat la baza fundamentării cererilor de finanțare depuse la MDRAP.

Reprezentanții UATC, consideră că accesibilitatea populației la serviciile de alimentare cu apă și canalizare este datorată veniturilor reduse și nu educației, sau altor factori. În perioada următoare, sunt șanse de realizare a acestor indicatori, având în vedere și reglementarea prin Legea nr. 241/2006 a sprijinului din bugetele locale pentru finanțarea bransamentelor individuale pentru categoriile de persoane eligibile pentru acest tip de ajutor.

2. Finalizarea cu întârziere de peste 592 zile a execuției sistemului de alimentare cu apă și canalizare, nefiind atinse astfel obiectivele proiectului de îmbunătățire a condițiilor și standardelor de viață ale locuitorilor.

Obiectivul general al proiectului de înființare a sistemului de alimentare cu apă în localitățile Stănțești și Cămătărești Vale și canalizare și stație de epurare în localitățile Stănțești și Manolești Vale, este de îmbunătățire a situației actuale a infrastructurii din cadrul spațiului rural, îmbunătățirea condițiilor și a standardelor de viață, menținerea și atragerea populației în spațiul rural, de ameliorare a condițiilor igienico-sanitare ale locuitorilor, asigurarea evacuării apelor uzate menajere survenite de la grupurile sanitare și cele provenite de la unitățile sociale.

Deși investițiile de realizare a sistemului de alimentare cu apă și canalizare au avut ca termene de realizare în contractele de execuție data de 31.12.2016 și respectiv data de 27.11.2015, acestea au fost terminate și recepționate în data de 15.02.2017 și respectiv 11.07.2017, cu peste 46 zile și respectiv 592 zile întârziere.

Nu au fost atinse astfel obiectivele proiectelor finanțate prin PNDL de îmbunătățire a condițiilor și standardelor de viață ale locuitorilor (ameliorarea condițiilor igienico-sanitare ale locuitorilor, asigurarea evacuării apelor uzate menajere survenite de la grupurile sanitare și cele provenite de la unitățile sociale, etc.).

3. Neînființarea potrivit reglementărilor legale a serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare în cazul în care UATC au gestionat direct aceste servicii ar putea determina un prejudiciu comunei prin nerecuperarea din venituri a cheltuielilor de operare/curente necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă. Iar, nepredarea/nepreluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional, conduce la neîncasarea unor venituri din redevență.

În conformitate cu angajamentele asumate prin Tratatul de aderare la Uniunea Europeană, România trebuie să asigure realizarea unor investiții semnificative pentru respectarea Directivei CE nr. 98/83/CE privind calitatea apei destinată consumului uman și a Directivei Consiliului 91/271/CEE, privind epurarea apelor uzate.

În acest scop, la nivelul județului Botoșani s-a constituit ADI AQUA prin care a fost delegată gestiunea serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare prin concesiune către operatorii serviciului de alimentare cu apă și canalizare.

Dar, în condițiile în care UAT hotărăsc gestionarea directă a serviciilor de alimentare cu apă sau canalizare sau există o perioadă în care bunurile realizate din fondurile PNDL nu sunt preluate de operatorul regional, UAT au gestionat în mod direct serviciile de alimentare cu apă și canalizare.

Din verificarea documentelor, am constatat că infrastructura tehnico –edilitară de alimentare cu apă și/sau canalizare finanțată prin PNDL a fost exploatată în gestiune directă, fără a fi aplicate dispozițiile din Legea nr. 241/2006 a serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare și dispozițiile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, după cum vom arăta în continuare.

S-a constatat că, în fapt pe teritoriul administrativ al comunei funcționează un serviciu de alimentare cu apă al locuitorilor, dar această activitate care trebuia să funcționeze în baza reglementărilor legale menționate, nu funcționează pe baze legale, astfel:

000265
➤ nu a fost organizat serviciul public de alimentare cu apă, neexistând caietul de sarcini și studiul de oportunitate al serviciului de alimentare cu apă al comunei aprobat de autoritatea deliberativă;

➤ nu există un buget aprobat pentru activitatea serviciului public de alimentare cu apă,

➤ nu a fost emisă Hotărârea autorității deliberative pentru înființarea de activități integral finanțate din venituri proprii pe lângă instituția publică auditată, nefiind stabilit totodată domeniul de activitate, categoriile de venituri, natura cheltuielilor, sistemul de organizare și funcționare a acestei activități.

➤ nu au fost obținute autorizațiile sanitare de funcționare, autorizația de gospodărire a apelor, autorizația de mediu și licența de operator al serviciului de la ANRSC (art. 19, alin. 3 din Legea nr. 241/2006).

Inexistența unui buget aprobat pentru activitatea serviciului public de alimentare cu apă, generează riscul ca suma achitată din bugetul local, care a fost utilizată pentru acoperire cheltuielilor de operare/curente necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă, să nu fie recuperată din veniturile aferente serviciului (contravaloarea serviciului) prejudiciind bugetul comunei cu această sumă.

Nepredarea/nepreluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional, în condițiile în care acesta exploatează în fapt bunurile (încheie acorduri de bransarea și încasează contravaloarea apei), creează o situația juridică incertă pentru aceste bunuri care sunt exploatate, dar pentru care comuna nu încasează redevență.

Pe de altă parte, fără licență eliberată de ANRSC nu este recunoscută capacitatea și dreptul de a furniza/presta serviciul de alimentare cu apă și canalizare iar comuna și persoanele din cadrul UATC Mihai Eminescu sunt expuse la sancțiuni contravenționale.

În fapt, la UATC Mihai Eminescu la data de 15.02.2017, s-au recepționat lucrările de investiții privind obiectivul "Extindere sistem de alimentare cu apă localitățile Stăncești și Manolești Vale, comuna Mihai Eminescu", dar nici până la data auditului, bunurile care ar fi trebuit preluate conform contractului de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și canalizare de operatorul licențiat, nu au fost predate/preluate în concesiune de către acesta. Urmare acestui fapt, în perioada 15.02.2017-30.11.2018, atât stația de epurare a apelor uzate, cât și sistemul de alimentare cu apă în discuție au funcționat în fapt, în gestiunea directă a UATC Mihai Eminescu.

Din răspunsurile entității auditate la interviul structurat a rezultat că, în condițiile în care bunurile aferente infrastructurii de alimentare cu apă și canalizare nu au fost predate/preluate în concesiune, comuna a permis operatorului regional să încheie acorduri de bransare și să încaseze contravaloarea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare de la beneficiarii sistemului de alimentare cu apă și canalizare pe care nu l-au preluat în concesiune.

În consecință, se constată că bunurile aferente obiectivelor de investiții finanțate prin PNDL aflate în patrimoniul UATC Mihai Eminescu, sunt exploatate, fructificate de operatorul regional, dar în această perioadă comuna nu a încasat redevența aferentă acestor bunuri.

Raportat la cele de mai sus, UATC Mihai Eminescu a transmis următorul punct de vedere: "La nivelul unității administrativ-teritoriale Mihai Eminescu nu a fost

organizat serviciul de alimentare cu apa in conformitate cu dispozițiile legii nr.241/2006 (republicată), privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare). 000266

In baza Contractului Unic de Delegare a Gestiunii Serviciilor Publice de Alimentare cu Apa si Canalizare prin Concesiune, înregistrat la Consiliul Județean Botoșani sub nr. 6600/01.07.2010 între S.C. NOVA APASERV S.A. BOTOSANI in calitate de operator licențiat conform Legii nr. 241/2006 si COMUNA MIHAI EMINESCU in calitate de proprietar al rețelei de alimentare cu apa si canalizare, a fost încheiat Contractul de furnizare /prestare a serviciului de alimentare cu apa si de canalizare nr. 46.07.3.0001/10.03.2011.

Obiectul prezentului contract îl reprezintă furnizarea/prestarea serviciilor de alimentare cu apa potabila si de canalizare.

Operatorul factura si incasa lunar in beneficiu propriu, contravaloarea serviciilor de furnizare/prestate conform tarifelor aprobate de autoritatea publica locala conform Hotărârii Adunării Generale a A.D.I. AQUA BOTOSANI avizata de ANRSC, urmare a propunerii operatorului licențiat S.C. NOVA APASERV S.A. BOTOSANI.

Preturile/tarifele aplicate pentru persoanele fizice si juridice din comuna Mihai Eminescu au fost cele stabilite prin Hotărâri ale Adunării Generale ale ADI "AQUA BOTOSANI" avizate de ANRSC, pentru toate localitățile în care S.C. NOVA APASERV S.A. Botoșani. Societatea a prestat servicii publice de alimentare cu apă potabilă și de canalizare-epurare direct cu populația comunei prin contracte de furnizare, chiar daca nu a încheiat contractul de delegare de gestiune cu UAT Mihai Eminescu.

Preturile/tarifele aplicate pentru persoanele fizice si juridice din comuna Mihai Eminescu au fost aprobate prin Hotărâri adoptate de Consiliul Local Mihai Eminescu urmare a Hotărârilor emise in Adunarea Generala a Asociațiilor ADI "AQUA BOTOSANI" privind aprobarea /ajustarea preturilor si tarifelor la serviciile publice de alimentare cu apa si de canalizare -epurare, preturi aplicabile in toata aria de delegare a operatorului S.C. NOVA APASERV S.A. Botoșani. Prin Hotărârea nr. 23/06.04.2011 a Adunării Generale a ADI "AQUA BOTOSANI" a fost avizat Regulamentul de organizarea si funcționarea al S.C. NOVA APASERV S.A. - operatorul licențiat.

In conformitate cu art. 6 din legea nr.241/2006, actualizata, "Desfășurarea activităților specifice serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, indiferent de forma de gestiune aleasă, se realizează pe baza unui regulament al serviciului și a unui caiet de sarcini, elaborate și aprobate de autoritățile administrației publice locale sau, după caz, de asociațiile de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, în conformitate cu regulamentul-cadru, respectiv cu caietul de sarcini-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, elaborate de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, denumită în continuare A.N.R.S.C., și aprobate prin ordin*) al președintelui acesteia.

În cazul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, regulamentul serviciului și caietul de sarcini se elaborează în cadrul acestora, se avizează de autoritățile deliberative ale unităților administrativ-teritoriale membre și se aprobă de adunările generale".

Raportat la cele declarate mai sus, conducerea UATC Mihai Eminescu confirmă că bunurile aferente obiectivelor de investiții finanțate prin PNDL aflate în patrimoniul UATC Mihai Eminescu fără a fi predate/preluate de operatorul regional, sunt exploatate, fructificate de operatorul regional, dar în această perioadă comuna nu a încasat redevența aferentă acestor bunuri.

Având în vedere cele de mai sus considerăm că inexistența unui buget aprobat pentru activitatea serviciului public de alimentare cu apă, generează riscul ca suma achitată din bugetul local, care a fost utilizată pentru acoperire cheltuielilor de operare/curente necesare funcționării și exploatării serviciului de alimentare cu apă, să nu fie recuperată din veniturile aferente serviciului (contravaloarea serviciului) prejudiciind bugetul comunei cu această sumă.

Nepredarea/preluarea bunurilor finanțate din PNDL către operatorul regional, în condițiile în care acesta exploatează în fapt bunurile (încheie acorduri de branșarea și încasează contravaloarea apei), creează o situația juridică incertă pentru aceste bunuri care sunt exploatate, dar pentru care comuna nu încasează redevență.

CONCLUZII

✍ UATC Mihai Eminescu a realizat analiza cost-beneficiu cuprinsă în documentația tehnico-economică a obiectivelor de investiții, a efectuat probele tehnologice pentru instalațiile de apă și/sau canalizare și/sau utilajele aferente, a realizat recepția la terminarea lucrărilor, a efectuat analizele fizico-chimice și bacteriologice ale apei potabile.

✍ Sistemul de alimentare cu apă a fost finalizat cu întârziere iar branșarea la acest sistem nu s-a efectuat conform documentației tehnico-economice;

✍ Serviciul public de alimentare cu apă și canalizare nu funcționează potrivit reglementărilor legale.

RECOMANDĂRI

➡ În contextul noilor reglementări privind protecția socială (art. 12 din Legea nr. 241/2006), recomandăm analizarea oportunității acordării de ajutoare din bugetul local pentru realizarea branșamentelor individuale la rețeaua de apă și canalizare, în limita fondurilor disponibile.

➡ Asigurarea de către autoritățile administrației publice locale a cadrului organizatoric pentru realizarea serviciului public de alimentare cu apă și canalizare a localităților realizate cu finanțare prin PNDL, în gestiune delegată sau în gestiune proprie, potrivit legii.

➡ Stimularea creșterii numărului de branșamente la sistemele de alimentare cu apă și canalizare a localităților.

VIII. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului performanței

Pe parcursul misiunii de audit al performanței, auditorii publici externi au informat periodic conducerea executivă a entității despre abaterile de la principiile de economicitate, eficienței și eficacității constatate.

Proiectul Raportului de audit al performanței a fost înaintat conducerii UATC 000268 Mihai Eminescu cu adresa nr. 2445/20.12.2018 în vederea analizării constatărilor consemnate împreună cu personalul din cadrul entității și formulării unui punct de vedere.

Urmare a adresei înregistrată la Camera de Conturi Botoșani sub nr. 32/07.01.2019 și sub nr. 43/08.01.2019, entitatea auditată comunică faptul că operatorul serviciului de alimentare cu apă și canalizare a obținut autorizația sanitară de funcționare a sistemului de alimentare cu apă care a făcut obiectul auditului performanței, anexând în sprijinul acestei afirmații autorizația nr. 7988/18.04.2018. În privința organizării serviciului de alimentare cu apă și canalizare, entitatea auditată nu a adus elemente noi față de cele analizate de auditorii publici externi pe parcursul auditului.

Auditori publici externi,

Mihai Belecciu

Elena Guțic